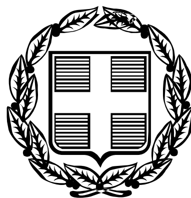


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 1566**

25 Οκτωβρίου 2006

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Διαδικασία και δικαιολογητικά που απαιτούνται για την έγκριση ενημερωτικού δελτίου.

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ
(Απόφαση 3/398/22.9.2006)

Αφού έλαβε υπόψη:

1. Την παράγραφο 7 του άρθρου 13 του ν. 3401/2005 (ΦΕΚ 257/17.10.2005) «σχετικά με το ενημερωτικό δελτίο που πρέπει να δημοσιεύεται κατά τη δημόσια προσφορά κινητών αξιών ή την εισαγωγή τους προς διαπραγμάτευση».

2. Το άρθρο 90 του π.δ. 63/2005 (ΦΕΚ Α 98/2005) «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα», αποφασίζει ομόφωνα:

Άρθρο 1
Διαδικασία έγκρισης Ενημερωτικού Δελτίου

1. Κατά την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου για τη δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά που λειτουργεί στην Ελλάδα ακολουθείται η εξής διαδικασία:

α) Ενημέρωση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς από την οργανωμένη αγορά, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 4 του ν. 3371/2005, όσον αφορά την πλήρωση των προϋποθέσεων εισαγωγής.

β) Υποβολή στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς από τον εκδότη, τον προσφέροντα, ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, των δικαιολογητικών που αναφέρονται στα άρθρα 2 και 3 της απόφασης αυτής.

γ) Έλεγχος της πληρότητας των δικαιολογητικών από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

δ) Έλεγχος από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς της πληρότητας του περιεχομένου του κατατεθέντος ενημερωτικού δελτίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΚ) 809/2004 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (εφεξής «Κανονισμός»). Κατά τον έλεγχο του ενημερωτικού δελτίου θα λαμβάνονται υπόψη οι πληροφορίες και τα στοιχεία του κειμένου συστάσεων της CESR «CESR's recommendations for the consistent implementation of the European Commission's Regulation on Prospectuses no 809/2004» (CESR/05-054b February 2005).

ε) Υποβολή στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τυχόν συμπληρωματικών εγγράφων και πληροφοριών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του ν.3401/2005, χωρίς υπαίτια βραδύτητα και σε κάθε περίπτωση εντός 30 ημερών, κατόπιν σχετικού αιτήματος της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

στ) Έγκριση από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς του περιεχόμενου του ενημερωτικού δελτίου σύμφωνα με το ν. 3401/2005 και παροχή αδείας για τη διενέργεια δημόσιας προσφοράς, στις περιπτώσεις που αυτή απαιτείται.

ζ) Κοινοποίηση της απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς σχετικά με την έγκριση του περιεχομένου του ενημερωτικού δελτίου και την παροχή αδείας για τη διενέργεια δημόσιας προσφοράς εφόσον απαιτείται, στην οργανωμένη αγορά και στον εκδότη ή τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά.

η) Υποβολή στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, της ανακοίνωσης - πρόσκλησης προς το επενδυτικό κοινό από τον εκδότη, τον προσφέροντα, ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 3401/2005.

θ) Υποβολή στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς από τον εκδότη, τον προσφέροντα, ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά αντίστοιχα, των τυχόν διαφημίσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.3401/2005.

ι) Υποβολή στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς του δημοσιευθέντος ενημερωτικού δελτίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 3401/2005, σε έγχαρτη και ηλεκτρονική μορφή.

2. Η διαδικασία της παραγράφου 1 ακολουθείται αναλογικά στην περίπτωση έκδοσης συμπληρώματος του ενημερωτικού δελτίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 3401/2005.

Άρθρο 2
Δικαιολογητικά για την έγκριση Ενημερωτικού Δελτίου

1. Κατάσταση ελέγχου του περιεχομένου του φακέλου που υποβάλλεται, σύμφωνα με το Υπόδειγμα Ι της απόφασης αυτής.

2. Αίτηση του εκδότη ή του προσφέροντα ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, ανάλογα με την περίπτωση, για την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου και τη χορήγηση άδειας για δημόσια προσφορά, εφόσον απαιτείται, σύμφωνα με το Υπόδειγμα II της απόφασης αυτής.

Στην αίτηση προσδιορίζονται:

α) Ο εκπρόσωπος του εκδότη ή του προσφέροντα ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, ο οποίος δεσμεύει τον εκδότη στην επικοινωνία του με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς κατά τη διαδικασία εξέτασης της αίτησης, νομίμως προς τούτο εξουσιοδοτημένος από τα αρμόδια καταστατικά του όργανα.

β) Ο τυχόν Κύριος Ανάδοχος.

γ) Ο τυχόν Σύμβουλος.

δ) Αν παρόμοια αίτηση έχει ήδη υποβληθεί ή υποβάλλεται ταυτόχρονα ή πρόκειται να υποβληθεί στο άμεσο μέλλον για την εισαγωγή κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά άλλου κράτους μέλους.

Στην αίτηση επισυνάπτονται τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε τη διενέργεια δημόσιας προσφοράς ή την εισαγωγή των κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά.

β) Τρία αντίγραφα του σχεδίου του ενημερωτικού δελτίου σε έγχαρτη και ηλεκτρονική μορφή.

γ) Κατάσταση Ελέγχου του περιεχομένου του ενημερωτικού δελτίου, σύμφωνα με τα Παραρτήματα I έως XVII του Κανονισμού, στην οποία απαριθμούνται οι αντίστοιχες σελίδες όπου βρίσκεται κάθε πληροφοριακό στοιχείο του ενημερωτικού δελτίου.

δ) Επιστολή στην οποία αναφέρονται τα στοιχεία τα οποία, αν και προβλέπονται στα αντίστοιχα Παραρτήματα του Κανονισμού, δεν περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο γιατί δεν συντρέχει λόγος εφαρμογής τους καθώς και ο λόγος για τον οποίο δεν περιλαμβάνονται.

ε) Αίτημα προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, σε περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις ή ζητείται να χορηγηθεί εξαίρεση από την δημοσίευση συγκεκριμένης πληροφορίας, στο οποίο να αναφέρεται η συγκεκριμένη πληροφορία και οι λόγοι για τους οποίους δεν πρέπει αυτή να δημοσιευθεί και η νομική βάση του άρθρου 8 του ν. 3401/2005 στην οποία εμπίπτει η συγκεκριμένη περίπτωση,

στ) Επικυρωμένα αντίγραφα των εγγράφων, πληροφορίες των οποίων ενσωματώνονται στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής σύμφωνα με το άρθρο 28 του Κανονισμού και των εγγράφων που τίθενται στη διάθεση του επενδυτικού κοινού, σύμφωνα με τα Παραρτήματα I έως XVII του Κανονισμού.

3. Επιστολή του Αναδόχου και του Συμβούλου έκδοσης, εφόσον υφίστανται, σύμφωνα με

το Υπόδειγμα III της απόφασης αυτής, στην οποία:

α) Ορίζεται ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος που θα επικοινωνεί με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

β) Βεβαιώνεται ότι έχει υπογραφεί η σχετική σύμβαση για την ανάθεση καθηκόντων αναδοχής ή παροχής υπηρεσιών συμβούλου.

γ) Δηλώνονται:

i) εάν ο ίδιος ή συνδεδεμένες με αυτόν εταιρείες είναι ανεξάρτητοι από τον εκδότη,

ii) εάν διευθυντικά στελέχη και εργαζόμενοι του ιδίου ή των συνδεδεμένων με αυτόν εταιρειών οι οποίοι εμπλέκονται στις υπηρεσίες του Αναδόχου και του Συμβούλου, έχουν συμφέροντα στον εκδότη,

iii) ότι δεν υπάρχουν άλλα συμφέροντα τα οποία είναι σε γνώση του και ότι έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει την ανεξαρτησία του από τον εκδότη,

iv) τα νομικά και φυσικά πρόσωπα που σχετίζονται με τη δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά που λειτουργεί στην Ελλάδα, τα οποία:

- κατέχουν μετοχές του εκδότη ή των συνδεδεμένων του εταιρειών
- έχουν άμεσο ή έμμεσο οικονομικό συμφέρον από την επιτυχία της προσφοράς
- έχουν οποιαδήποτε συμφωνία με τους βασικούς μετόχους του εκδότη,

v) εάν πρόκειται να γίνουν πράξεις σταθεροποίησης σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2651/1998 σε συνδυασμό με το άρθρο 8 του Κανονισμού Αναδοχών όπως ισχύει καθώς και τον Κανονισμό (ΕΚ) 2273/2003 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

4. Επιστολή που συνυπογράφεται από τον εκπρόσωπο του εκδότη, ή του προσφέροντος, ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, καθώς και από τον Κύριο Ανάδοχο και τον Σύμβουλο εάν υφίστανται σύμφωνα με το Υπόδειγμα IV της απόφασης αυτής, στην οποία βεβαιώνεται ότι:

α) Πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις για την εισαγωγή των κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά, σύμφωνα με το νόμο.

β) Ο εκδότης έχει συμμορφωθεί προς τις διατάξεις για την εταιρική διακυβέρνηση σύμφωνα με το νόμο.

γ) περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου είναι σύμφωνο με τον Κανονισμό,

δ) Δεν υπάρχουν άλλα στοιχεία και δεν έχουν συμβεί γεγονότα, πέραν αυτών που περιγράφονται στο ενημερωτικό δελτίο, τα οποία δύνανται να έχουν ή έχουν σημαντική επίδραση στην εκτίμηση της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής κατάστασης, των αποτελεσμάτων, ταμειακών ροών και των προοπτικών του εκδότη,

ε) Οι τυχόν δεσμεύσεις που έχουν αναληφθεί, περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο.

5. Επιστολή, σύμφωνα με τα Υποδείγματα V και VI της απόφασης αυτής, υπογεγραμμένη από όλα πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες που περιέχονται στο ενημερωτικό δελτίο ή κατά περίπτωση για τμήματα αυτού (ο εκδότης, ο προσφέρων ή το πρόσωπο που ζητεί την εισαγωγή των κινητών αξιών για διαπραγμάτευση ανάλογα με την περίπτωση, τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των παραπάνω προσώπων καθώς και οι τυχόν Ανάδοχοι και Σύμβουλοι) με την οποία βεβαιώνουν, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 3401/2005 ότι, καθόσον γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο ενημερωτικό δελτίο είναι αληθείς και δεν υπάρχουν παραλείψεις που να αλλοιώνουν το περιεχόμενό του.

6. Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες του εκδότη ελεγμένες από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή, σύμφωνα με τις παραγράφους 20.1 και 20.3 του Παραρτήματος I, ή κατά περίπτωση τις παραγράφους 13.1 και 13.2 του

Παραρτήματος IV, την παράγραφο 8.2. του Παραρτήματος VII, τις παραγράφους 11.1 και 11.2 του Παραρτήματος IX, τις παραγράφους 20.1 και 20.2 του Παραρτήματος X και τις παραγράφους 11.1 και 11.2 του Παραρτήματος XI του Κανονισμού ως εξής:

α) Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που έχουν καταρτιστεί με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΛΠ/ΔΠΧΠ) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με τον Κανονισμό (ΕΚ) 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Για την πρώτη χρήση εφαρμογής των ΔΛΠ/ΔΠΧΠ καταρτίζονται πίνακες προσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων και παρατίθενται περιληπτικά οι διαφορές μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων που έχουν συνταχθεί με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τα ΔΛΠ/ΔΠΧΠ.

β) Όταν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, υποβάλλονται, κατά περίπτωση:

i) Ισολογισμός, Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, Προσάρτημα και λογιστικές αρχές, σύμφωνα με τον κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει,

ii) Κατάσταση Ταμειακών Ροών σύμφωνα με το Υπόδειγμα VII της απόφασης αυτής και

iii) Κατάσταση που να παρουσιάζει τις μεταβολές των Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με το υπόδειγμα του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 1 (ΔΛΠ 1).

Οι ως άνω καταστάσεις πρέπει να είναι εγκεκριμένες από το Διοικητικό Συμβούλιο του εκδότη.

γ) Όταν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται σύμφωνα με τα εθνικά λογιστικά πρότυπα που ισχύουν σε χώρα εκτός ΕΕ, πρέπει τα λογιστικά πρότυπα της χώρας αυτής να είναι ισοδύναμα με τα ΔΛΠ/ΔΠΧΠ, σύμφωνα με το έγγραφο «Technical Advice on Equivalent of certain third country GAAP and on Description of certain third countries mechanisms of enforcement of financial Information» (CESR/05-230b).

δ) Σε περίπτωση που ο εκδότης έχει δημοσιεύσει ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, υποβάλλονται τα στοιχεία που προβλέπονται στην παράγραφο 20.6.1. του Παραρτήματος I, ή κατά περίπτωση στην παράγραφο 13.5 του Παραρτήματος IV, στην παράγραφο 20.5 του Παραρτήματος X και στην παράγραφο 11.5 του Παραρτήματος XI του Κανονισμού.

ε) Σε περίπτωση σημαντικής μεταβολής, άνω του 25%, της συνολικής οικονομικής κατάστασης του εκδότη υποβάλλονται επίσης pro-forma οικονομικές καταστάσεις όπως ορίζεται στην παράγραφο 20.2 του Παραρτήματος I και το Παραρτήματος II του Κανονισμού.

ζ) Σε περίπτωση που στο ενημερωτικό δελτίο παρατίθενται προβλέψεις ή εκτιμήσεις, υποβάλλεται έκθεση των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών όπως ορίζεται στην παράγραφο 13 του Παραρτήματος I του Κανονισμού.

7. Στοιχεία τα οποία προβλέπονται στις παραγράφους 128 έως 145 του κειμένου συστάσεων της CESR «CESR's recommendation for the consistent implementation of the European Commission's Regulation on Prospectuses no 809/2004» (CESR/05-054b February 2005)., εφόσον πρόκειται για «ειδικούς» εκδότες σύμφωνα με το άρθρο 23 και το Παράρτημα XIV του Κανονισμού.

Άρθρο 3
Δικαιολογητικά για την έγκριση Ενημερωτικού Δελτίου που αφορά ΕΛΠΙΣ

1. Στην περίπτωση που οι κινητές αξίες που αποτελούν το αντικείμενο του ενημερωτικού δελτίου είναι Ελληνικά Πιστοποιητικά (ΕΛΠΙΣ), απαιτούνται πλέον των δικαιολογητικών της ως άνω παραγράφου και τα εξής:

α) Η αίτηση του εκδότη των ΕΛΠΙΣ καθώς και της εκδότριας των παριστώμενων μετοχών εταιρείας προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου και την παροχή άδειας για τη διενέργεια δημόσιας προσφοράς με σκοπό την εισαγωγή των ΕΛΠΙΣ στην ΕΑΓΑΚ, εφόσον απαιτείται. Σε περίπτωση που τα ΕΛΠΙΣ εκδίδονται από περισσότερους του ενός εκδότες, τότε η αίτηση υπογράφεται και δεσμεύει κάθε έναν από τους εκδότες.

β) Επιστολή που συνυπογράφεται από τον εκδότη των ΕΛΠΙΣ, την εκδότρια των παριστώμενων μετοχών εταιρία και το χρηματοοικονομικό μεσολαβητή εφόσον αυτός δεν ταυτίζεται με τον εκδότη των ΕΛΠΙΣ στην οποία:

i) Βεβαιώνεται η νομιμότητα της διαδικασίας που προηγήθηκε της αίτησης εισαγωγής και ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις εισαγωγής των ΕΛΠΙΣ στην ΕΑΓΑΚ. Στις περιπτώσεις όπου εκκρεμεί η αγορά των παριστώμενων μετοχών από τον εκδότη των ΕΛΠΙΣ και η κατάθεση τους στο θεματοφύλακα, ή η τυχόν συμμετοχή του εκδότη των ΕΛΠΙΣ σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εκδότριας των παριστώμενων μετοχών εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς εγκρίνει το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου και παρέχει την άδεια για δημόσια προσφορά, εφόσον οι ανωτέρω εκκρεμότητες έχουν διευθετηθεί.

ii) Βεβαιώνεται ότι ο εκδότης των ΕΛΠΙΣ έχει εξασφαλίσει την έγκριση της εκδότριας των παριστώμενων μετοχών εταιρείας για την έκδοση των ΕΛΠΙΣ, τη συμβατική της δέσμευση για την ίση μεταχείριση των παριστώμενων μετοχών με τις άλλες μετοχές της και την παροχή της απαραίτητης πληροφόρησης στον Εκδότη των ΕΛΠΙΣ προκειμένου αυτός να ενημερώνει σχετικώς το επενδυτικό κοινό και τις ελληνικές αρχές.

γ) Επικυρωμένο αντίγραφο της οριστικής σύμβασης μεταξύ εκδότη των ΕΛΠΙΣ και της εκδότριας των παριστώμενων μετοχών εταιρείας για την έκδοση των ΕΛΠΙΣ.

δ) Επικυρωμένο αντίγραφο της σύμβασης μεταξύ Εκδότη ΕΛΠΙΣ και δικαιούχου ΕΛΠΙΣ.

Άρθρο 4

1. Η ισχύς της παρούσας αρχίζει από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2. Από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

ΑΛΕΞΙΟΣ Α. ΠΙΛΑΒΙΟΣ

	ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Ι	
	Πίνακας περιεχομένου φακέλου για έγκριση ενημερωτικού δελτίου για τη δημόσια προσφορά ή/και την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά	
1.	Αίτηση του εκδότη ή του προσφέροντα ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, ανάλογα με την περίπτωση, για την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου ή τη χορήγηση άδειας για δημόσια προσφορά. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζονται: ▪ ο εκπρόσωπος του εκδότη ή του προσφέροντα ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, ο οποίος δεσμεύει τον εκδότη στην επικοινωνία του με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς κατά τη διαδικασία εξέτασης της αίτησης, νομίμως προς τούτο εξουσιοδοτημένος από τα αρμόδια καταστατικά του όργανα, ▪ ο τυχόν Κύριος Ανάδοχος, ▪ ο τυχόν Σύμβουλος. Αναφορά εάν παρόμοια αίτηση έχει ήδη υποβληθεί ή υποβάλλεται ταυτόχρονα ή πρόκειται να υποβληθεί στο άμεσο μέλλον για την εισαγωγή κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά άλλου κράτους μέλους. *Στην αίτηση επισυνάπτονται τα κάτωθι δικαιολογητικά:*	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐
1.1	Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε τη διενέργεια δημόσιας προσφοράς ή την εισαγωγή των κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά.	☐
1.2	Τρία αντίγραφα του σχεδίου του ενημερωτικού δελτίου σε έγχαρτη καθώς και ηλεκτρονική μορφή.	☐
1.3	Κατάσταση Ελέγχου του περιεχομένου του ενημερωτικού δελτίου σύμφωνα με τα Παραρτήματα Ι, έως XVII του Κανονισμού, στην οποία απαριθμούνται οι αντίστοιχες σελίδες όπου βρίσκεται κάθε πληροφοριακό στοιχείο του ενημερωτικού δελτίου.	☐
1.4	Επιστολή στην οποία αναφέρονται τα στοιχεία τα οποία αν και προβλέπονται στα αντίστοιχα Παραρτήματα του Κανονισμού, δεν περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο γιατί δεν συντρέχει λόγος εφαρμογής τους καθώς και ο λόγος για τον οποίο δεν περιλαμβάνονται.	☐

1.5	Αίτημα προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, σε περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις, ή ζητείται να χορηγηθεί εξαίρεση από την δημοσίευση συγκεκριμένης πληροφορίας, στο οποίο να αναφέρεται η συγκεκριμένη πληροφορία και οι λόγοι για τους οποίους δεν πρέπει αυτή να δημοσιευτεί και η νομική βάση του άρθρου 8 του ν. 3401/2005 στην οποία εμπίπτει η συγκεκριμένη περίπτωση.	☐
1.6	Επικυρωμένα αντίγραφα των εγγράφων, πληροφορίες των οποίων ενσωματώνονται στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής σύμφωνα με το άρθρο 28 του Κανονισμού και των εγγράφων που τίθενται στη διάθεση του επενδυτικού κοινού σύμφωνα με τα Παραρτήματα I εως XVII του Κανονισμού.	☐
2.	Επιστολή του Αναδόχου και του Συμβούλου έκδοσης, εφόσον υφίστανται, στην οποία :	☐
2.1	ορίζεται ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος που θα επικοινωνεί με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς,	☐
2.2	βεβαιώνεται ότι έχει υπογραφεί η σχετική σύμβαση για την ανάθεση καθηκόντων αναδοχής ή παροχής υπηρεσιών συμβούλου,	☐
2.3	δηλώνονται τα εξής: i) εάν ο ίδιος ή συνδεδεμένες με αυτόν εταιρίες είναι ανεξάρτητοι από τον εκδότη, ii) εάν διευθυντικά στελέχη και εργαζόμενοι του ιδίου ή των συνδεδεμένων με αυτόν εταιριών οι οποίοι εμπλέκονται στις υπηρεσίες του Αναδόχου και του Συμβούλου, έχουν συμφέροντα στον εκδότη, iii) ότι δεν υπάρχουν άλλα συμφέροντα τα οποία είναι σε γνώση του και ότι έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει την ανεξαρτησία του από τον εκδότη, iv) τα νομικά και φυσικά πρόσωπα που σχετίζονται με τη δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά που λειτουργεί στην Ελλάδα, τα οποία: - κατέχουν μετοχές του εκδότη ή των συνδεδεμένων του εταιριών - έχουν άμεσο ή έμμεσο οικονομικό συμφέρον από την επιτυχία της προσφοράς - έχουν οποιαδήποτε συμφωνία με τους βασικούς μετόχους του εκδότη v) εάν πρόκειται να γίνουν πράξεις σταθεροποίησης σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2651/1998 σε συνδυασμό με το άρθρο 8 του Κανονισμού Αναδοχών όπως ισχύει καθώς και τον Κανονισμό (ΕΚ) 2273/2003 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

	Κοινοτήτων.	
3.	Επιστολή που συνυπογράφεται από τον εκπρόσωπο του εκδότη, ή του προσφέροντος, ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά καθώς και από τον Κύριο Ανάδοχο και τον Σύμβουλο εάν υφίστανται, σύμφωνα με το Υπόδειγμα IV της απόφασης αυτής, στην οποία: i) βεβαιώνεται ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις για την εισαγωγή των κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά, σύμφωνα με το νόμο, ii) βεβαιώνεται ότι ο εκδότης έχει συμμορφωθεί προς τις διατάξεις για την εταιρική διακυβέρνηση σύμφωνα με το νόμο, iii) βεβαιώνεται ότι το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου είναι σύμφωνο με τον Κανονισμό, iv) βεβαιώνεται ότι δεν υπάρχουν άλλα στοιχεία και δεν έχουν συμβεί γεγονότα, πέραν αυτών που περιγράφονται στο ενημερωτικό δελτίο, τα οποία δύνανται να έχουν ή έχουν σημαντική επίδραση στην εκτίμηση της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής κατάστασης, των αποτελεσμάτων, ταμειακών ροών και των προοπτικών του εκδότη, v) αναφέρονται αναλυτικά οι τυχόν δεσμεύσεις που έχουν αναληφθεί και περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο.	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐
4.	Επιστολή σύμφωνα με τα Υποδείγματα V και VI της απόφασης αυτής, υπογεγραμμένη από όλα πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες που περιέχονται στο ενημερωτικό δελτίο ή κατά περίπτωση για τμήματα αυτού (ο εκδότης, ο προσφέρων ή το πρόσωπο που ζητεί την εισαγωγή των κινητών αξιών για διαπραγμάτευση ανάλογα με την περίπτωση, τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των παραπάνω προσώπων καθώς και οι τυχόν Ανάδοχοι και Σύμβουλοι) με την οποία βεβαιώνουν, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.3401/2005 ότι, καθόσον γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο ενημερωτικό δελτίο είναι αληθείς και δεν υπάρχουν παραλείψεις που να αλλοιώνουν το περιεχόμενό του.	☐
5.	Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες του εκδότη ελεγμένες από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή, σύμφωνα με τις παραγράφους .20.1 και 20.3 του Παραρτήματος I, ή κατά περίπτωση τις παραγράφους. 13.1 και 13.2 του Παραρτήματος IV, την παράγραφο. 8.2. του Παραρτήματος VII, τις παραγράφους. 11.1 και 11.2 του	☐

	Παραρτήματος IX, τις παραγράφους. 20.1 και 20.2 του Παραρτήματος X και τις παραγράφους.11.1 και 11.2 του Παραρτήματος XI του Κανονισμού. Για την πρώτη χρήση εφαρμογής των ΔΛΠ/ΔΠΧΠ καταρτίζονται πίνακες προσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων και παρατίθενται περιληπτικά οι διαφορές μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων που έχουν συνταχθεί με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τα ΔΛΠ/ΔΠΧΠ. Σε περίπτωση που ο εκδότης έχει δημοσιεύσει ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, υποβάλλονται τα στοιχεία που προβλέπονται στην παράγραφο 20.6.1.του Παραρτήματος I, ή κατά περίπτωση στην παράγραφο 13.5 του Παραρτήματος IV, στην παράγραφο 20.5 του Παραρτήματος X, στην παράγραφο 11.5 του Παραρτήματος XI του Κανονισμού. Σε περίπτωση σημαντικής μεταβολής άνω του 25% της συνολικής οικονομικής κατάστασης του εκδότη υποβάλλονται επίσης pro-forma οικονομικές καταστάσεις όπως ορίζεται στην παράγραφο 20.2 του Παραρτήματος I και του Παραρτήματος II του Κανονισμού. Σε περίπτωση που στο ενημερωτικό δελτίο παρατίθενται προβλέψεις ή εκτιμήσεις, υποβάλλεται έκθεση των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών όπως ορίζεται στην παράγραφο 13 του Παραρτήματος I του Κανονισμού.	☐ ☐ ☐ ☐
6	Στοιχεία τα οποία προβλέπονται στις παραγράφους 128 έως 145 του κειμένου συστάσεων της CESR «recommendation for the consistent implementation of the European Commission’s Regulation on Prospectuses no 809/2004», εφόσον πρόκειται για ειδικούς εκδότες σύμφωνα με το άρθρο 23 και το Παράρτημα XIV του Κανονισμού.	☐
7.	Στην περίπτωση που οι κινητές αξίες είναι Ελληνικά Πιστοποιητικά (ΕΛΠΙΣ), απαιτούνται πλέον των δικαιολογητικών της ως άνω παραγράφου και τα εξής: α) Η αίτηση του εκδότη των ΕΛΠΙΣ καθώς και της εκδότριας των παριστώμενων μετοχών εταιρίας προς το ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου και την παροχή αδείας για τη διενέργεια δημόσιας προσφοράς με σκοπό την εισαγωγή των ΕΛΠΙΣ στην ΕΑΓΑΚ, εφόσον απαιτείται. Σε περίπτωση που τα ΕΛΠΙΣ εκδίδονται από περισσότερους του ενός εκδότες, τότε η αίτηση υπογράφεται και δεσμεύει κάθε έναν από τους εκδότες. β) Επιστολή που συνυπογράφεται από τον εκδότη των ΕΛΠΙΣ, την εκδότρια των παριστώμενων μετοχών εταιρία και το χρηματοοικονομικό μεσολαβητή εφόσον αυτός δεν ταυτίζεται με τον εκδότη των ΕΛΠΙΣ στην οποία:	☐ ☐

	i) Βεβαιώνεται η νομιμότητα της διαδικασίας που προηγήθηκε της αίτησης εισαγωγής και το εάν πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις εισαγωγής των ΕΛΠΙΣ στην ΕΑΓΑΚ, ii) Βεβαιώνεται ότι ο εκδότης των ΕΛΠΙΣ έχει εξασφαλίσει την έγκριση της εκδότριας των παριστώμενων μετοχών εταιρίας για την έκδοση των ΕΛΠΙΣ, τη συμβατική της δέσμευση για την ίση μεταχείριση των παριστώμενων μετοχών με τις άλλες μετοχές της και την παροχή της απαραίτητης πληροφόρησης στον Εκδότη των ΕΛΠΙΣ προκειμένου αυτός να ενημερώνει σχετικώς το επενδυτικό κοινό και τις ελληνικές αρχές. γ) Επικυρωμένο αντίγραφο της οριστικής σύμβασης μεταξύ εκδότη των ΕΛΠΙΣ και της εκδότριας των παριστώμενων μετοχών εταιρίας για την έκδοση των ΕΛΠΙΣ. δ) Επικυρωμένο αντίγραφο της σύμβασης μεταξύ Εκδότη ΕΛΠΙΣ και δικαιούχου ΕΛΠΙΣ.	☐ ☐ ☐ ☐

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΙ

Προς την
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ, Ν.Π.Δ.Δ.
Κολοκοτρώνη 1 & Σταδίου, 105 62 Αθήνα
Διεύθυνση: Δημοσίων Εγγραφών & Εποπτείας Εισηγμένων Εταιριών
Τμήμα: Δημοσίων Εγγραφών

Αθήνα …/…../….

Κύριοι,

Στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της ……..στις…./…./…. αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή η εισαγωγή των κινητών αξιών της εταιρίας σε οργανωμένη αγορά.

Την εταιρία δεσμεύουν κατά την επικοινωνία της με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς οι…………όπως εξουσιοδοτήθηκαν από την Γενική Συνέλευση της …./…../….. των μετόχων της.

Συντονιστής Κύριος Ανάδοχος της έκδοσης είναι ….., Σύμβουλος της Έκδοσης είναι ….

Απαρίθμηση των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών:
1) Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε τη διενέργεια δημόσιας προσφοράς ή την εισαγωγή των κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά.
2) Τρία αντίγραφα του σχεδίου του ενημερωτικού δελτίου σε έγχαρτη και ηλεκτρονική μορφή.
3) Κατάσταση Ελέγχου του περιεχομένου του ενημερωτικού δελτίου σύμφωνα με τα Παραρτήματα Ι, έως XVII του Κανονισμού, στην οποία απαριθμούνται οι αντίστοιχες σελίδες όπου βρίσκεται κάθε πληροφοριακό στοιχείο του ενημερωτικού δελτίου.
4) Επιστολή στην οποία να αναφέρονται τα στοιχεία τα οποία αν και προβλέπονται στα αντίστοιχα Παραρτήματα του Κανονισμού, δεν περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο γιατί δεν συντρέχει λόγος εφαρμογής τους καθώς και ο λόγος για τον οποίο δεν περιλαμβάνονται.
5) Σε περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις, ή ζητείται να χορηγηθεί εξαίρεση από την δημοσίευση συγκεκριμένης πληροφορίας, γραπτό αίτημα προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, στο οποίο να αναφέρεται η συγκεκριμένη πληροφορία και οι λόγοι για τους οποίους δεν πρέπει αυτή να δημοσιευτεί, καθώς επίσης να αναφέρεται η νομική βάση του άρθρου 8 του ν. 3401/2005 στην οποία εμπίπτει η συγκεκριμένη περίπτωση.
6) Επικυρωμένα αντίγραφα των εγγράφων, πληροφορίες των οποίων ενσωματώνονται στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής σύμφωνα με το άρθρο 28 του Κανονισμού και των εγγράφων που τίθενται στη διάθεση του επενδυτικού κοινού σύμφωνα με τα Παραρτήματα Ι έως XVII του Κανονισμού.
7) Επικυρωμένα αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων του εκδότη, ελεγμένων από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή σύμφωνα με τα Παραρτήματα του Κανονισμού.

Παρόμοια αίτηση έχει υποβληθεί ή θα υποβληθεί στο άμεσο μέλλον ή δεν έχει υποβληθεί για την εισαγωγή κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά άλλου κράτους μέλους.

Παρακαλούμε, να εγκρίνετε το περιεχόμενο του υποβαλλόμενου ενημερωτικού δελτίου και να μας χορηγήσετε την προβλεπόμενη άδεια για τη διενέργεια της δημόσιας προσφοράς.

Για την Εταιρία

....

Σημείωση:
Αντίστοιχη αίτηση υποβάλλεται από τον προσφέροντα μέτοχο ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή κινητών των αξιών για διαπραγμάτευση.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΙΙ

Προς την
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ, Ν.Π.Δ.Δ.
Κολοκοτρώνη 1, 105 62 Αθήνα
Διεύθυνση: Δημοσίων Εγγραφών & Εποπτείας Εισηγμένων
Τμήμα: Δημοσίων Εγγραφών

Αθήνα, …./…./…..

Κύριοι,

Σχετικά με την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή την προσφορά υφιστάμενων κινητών αξίων της εταιρίας «…….» (εφεξής Εταιρία) με δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή των κινητών αξιών στο Χρηματιστήριο Αθηνών σας δηλώνουμε ότι :

- την εταιρία δεσμεύουν κατά την επικοινωνία της με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς οι………… .
- για την παροχή των υπηρεσιών Αναδόχου και Συμβούλου έχει υπογραφεί σύμβαση καθηκόντων αναδοχής ή παροχής υπηρεσιών συμβούλου με την Εταιρία

Επιπλέον σας δηλώνουμε ότι:
i) ο Ανάδοχος και ο Σύμβουλος ή συνδεδεμένες με αυτόν εταιρίες είναι ανεξάρτητοι από την Εταιρία [*σε αντίθετη περίπτωση παρατίθενται οι λόγοι*]
ii) τα διευθυντικά στελέχη και οι εργαζόμενοι του Αναδόχου και του Συμβούλου ή των συνδεδεμένων με αυτούς εταιριών, οι οποίοι εμπλέκονται στις υπηρεσίες του Αναδόχου και του Συμβούλου κι έχουν συμφέροντα στην Εταιρία είναι τα εξής: .....
iii) δεν υπάρχουν άλλα συμφέροντα τα οποία είναι σε γνώση του Αναδόχου και του Συμβούλου και έχουν ληφθεί όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει την ανεξαρτησία του από την Εταιρία,
iv) τα νομικά και φυσικά πρόσωπα που σχετίζονται με τη δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά που λειτουργεί στην Ελλάδα, τα οποία:
- κατέχουν μετοχές της Εταιρίας ή των συνδεδεμένων με αυτήν εταιριών,
- έχουν άμεσο ή έμμεσο οικονομικό συμφέρον από την επιτυχία της προσφοράς,
- έχουν οποιαδήποτε συμφωνία με τους βασικούς μετόχους της Εταιρίας,

είναι τα εξής: ....
v) προτίθενται/δεν προτίθενται να γίνουν πράξεις σταθεροποίησης σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2651/1998 σε συνδυασμό με το άρθρο 8 του Κανονισμού Αναδοχών όπως ισχύει καθώς και τον Κανονισμό (ΕΚ) 2273/2003 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

Για τον Ανάδοχο και Σύμβουλο

....

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ IV

Προς την
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ, Ν.Π.Δ.Δ.
Κολοκοτρώνη 1, 105 62 Αθήνα
Διεύθυνση: Δημοσίων Εγγραφών & Εποπτείας Εισηγμένων
Τμήμα: Δημοσίων Εγγραφών

Αθήνα, …./…./…..

Κύριοι,

Σχετικά με την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου ή την προσφορά υφιστάμενων κινητών αξίων της εταιρίας «…….» (εφεξής Εταιρία) με δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή των κινητών αξιών στο Χρηματιστήριο Αξιών σας δηλώνουμε ότι η Εταιρία :

- πληροί όλες τις προϋποθέσεις για την εισαγωγή των κινητών αξιών σε οργανωμένη αγορά, σύμφωνα με το νόμο,
- έχει συμμορφωθεί με τις διατάξεις για την εταιρική διακυβέρνηση σύμφωνα με το νόμο,
- το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου είναι σύμφωνο με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 809/2004 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.
- δεν υπάρχουν άλλα στοιχεία και δεν έχουν συμβεί γεγονότα, πέραν αυτών που περιγράφονται στο ενημερωτικό δελτίο τα οποία δύνανται να έχουν ή έχουν σημαντική επίδραση στην εκτίμηση της περιουσίας της χρηματοοικονομικής κατάστασης, των αποτελεσμάτων, ταμειακών ροών και των προοπτικών της Εταιρίας ,
- τυχόν δεσμεύσεις που έχουν αναληφθεί, περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο.

Για τον εκδότη ή τον προσφέροντα μέτοχο
ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή,

....

Για τον Κύριο Ανάδοχο
και Σύμβουλο

....

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ V

Προς την
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ, Ν.Π.Δ.Δ.
Κολοκοτρώνη 1 & Σταδίου
105 62 Αθήνα

Αθήνα .../.../...

Κύριοι,

Σχετικά με τη δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση στην αγορά αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών της εταιρίας ...... (εφεξής Εταιρία), με την ιδιότητά μας ως Ανάδοχοι και Σύμβουλοι, σας δηλώνουμε ότι:

α) υποβάλλουμε το τελικό σχέδιο του ενημερωτικού δελτίου (αριθμός έκδοσης .../.../...) της Εταιρίας, όπως αυτό εγκρίθηκε από το Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς στις.../..../.... Το ενημερωτικό δελτίο αυτό θα διατεθεί στο επενδυτικό κοινό για τη δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή των κινητών αξιών για διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αθηνών,

β) έχουμε λάβει γνώση και συμφωνούμε με το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου που καθίσταται διαθέσιμο στο επενδυτικό κοινό και βεβαιώνουμε υπεύθυνα ότι, αφού λάβαμε κάθε εύλογο μέτρο για το σκοπό αυτό, οι πληροφορίες που περιέχονται στο ενημερωτικό δελτίο είναι, καθόσον γνωρίζουμε, αληθείς και δεν υπάρχουν παραλείψεις που να αλλοιώνουν το περιεχόμενό του.

Για τον Ανάδοχο και Σύμβουλο

....

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ VI

Προς την
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ, Ν.Π.Δ.Δ.
Κολοκοτρώνη 1 & Σταδίου
105 62 Αθήνα

Αθήνα ..../.../....

Κύριοι,

Σχετικά με τη δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση στην αγορά αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών της εταιρίας ...... (εφεξής Εταιρία), με την ιδιότητά μας ως μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου ή ως υπεύθυνα πρόσωπα για τη σύνταξη του ενημερωτικού δελτίου, σας δηλώνουμε ότι:

α) υποβάλλουμε το τελικό σχέδιο του ενημερωτικού δελτίου (αριθμός έκδοσης .../.../...) της Εταιρίας, όπως αυτό εγκρίθηκε από το Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς στις.../..../.... Το ενημερωτικό δελτίο αυτό θα διατεθεί στο επενδυτικό κοινό για τη δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή των κινητών αξιών για διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αθηνών,

β) έχουμε λάβει γνώση και συμφωνούμε με το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου που καθίσταται διαθέσιμο στο επενδυτικό κοινό και βεβαιώνουμε υπεύθυνα ότι, αφού λάβαμε κάθε εύλογο μέτρο για το σκοπό αυτό, οι πληροφορίες που περιέχονται στο ενημερωτικό δελτίο είναι, καθόσον γνωρίζουμε, αληθείς και δεν υπάρχουν παραλείψεις που να αλλοιώνουν το περιεχόμενό του,

γ) διορίζουμε ανέκκλητα ως αντίκλητό μας την εταιρία .... προς την οποία οι Υπηρεσίες σας ή το Διοικητικό σας Συμβούλιο θα κοινοποιούν ή θα επιδίδουν οποιοδήποτε έγγραφο σχετικό καθ’ οιονδήποτε τρόπο με την δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή κινητών αξιών για διαπραγμάτευση, ως και από την άσκηση των κατά νόμο αρμοδιοτήτων σας αναφορικά με την ανωτέρω διαδικασία, την άσκηση εποπτείας γενικότερα και την επιβολή οποιονδήποτε κυρώσεων προβλεπομένων από το νόμο είτε για πράξεις ή παραλείψεις συνδεόμενες με την δημόσια προσφορά ή την εισαγωγή των κινητών αξιών για διαπραγμάτευση, είτε με τη γενικότερη δραστηριότητα της Εταιρίας, όσον αφορά τη χρηματιστηριακή νομοθεσία.

Με εκτίμηση

Τα μέλη του Δ.Σ.

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Υπογραφή

Τα υπεύθυνα πρόσωπα για τη σύνταξη του ενημερωτικού δελτίου

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Υπογραφή

Σημείωση:
Αντίστοιχη αίτηση υποβάλλεται από τον προσφέροντα μέτοχο ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή κινητών των αξιών για διαπραγμάτευση.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ VII

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α: Υπόδειγμα κατάστασης Ταμιακών Ροών για Εμποροβιομηχανικές Εταιρίες

ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ Α.Ε.

Μ.Α.Ε. ………………………………..

Κατάσταση Ταμιακών Ροών

της χρήσεως: από ………………. μέχρι …………………

Α/Α		Ανάλυση	Ποσά σε ευρώ.	
			Χρήση	Προηγ. Χρήση
		Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες		
Α	100	*Ταμιακές εισροές*		
	101	Πωλήσεις		
	102	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		
	103	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		
	104	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
	105	Πιστωτικοί τόκοι [καταθέσεων κλπ.]		
	106	Έσοδα χρεογράφων		
	107	Πώληση χρεογράφων		
	108	Μείωση απαιτήσεων		
		Αφαιρούνται:		
	109	Αγορά χρεογράφων		
	110	Αύξηση απαιτήσεων		
		Σύνολο Ταμιακών Εισροών (Α100)		
Α	200	*Ταμιακές εκροές*		
	201	Κόστος πωληθέντων (μείον αποσβέσεις και προβλέψεις)		
	202	Έξοδα λειτουργίας διοικήσεως		
	203	Έξοδα λειτουργίας ερευνών – αναπτύξεως		
	204	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		
	205	Έξοδα υποαπασχολήσεως / αδράνειας		
	206	Άλλα έξοδα		
	207	Αύξηση αποθεμάτων		
	208	Αύξηση μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού		
	209	Μείωση μεταβατικών λογαριασμών παθητικού		
	210	Μείωση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (πλην Τραπεζών)		
		Αφαιρούνται:		
	211	Μείωση αποθεμάτων		
	212	Μείωση μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού		
	213	Αύξηση μεταβατικών λογαριασμών παθητικού		
	214	Αύξηση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (πλην Τραπεζών)		
		Σύνολο Ταμιακών Εκροών (Α200)		
Α	300	*Ταμιακές Εκροές φόρων*		
	301	Φόροι εισοδήματος		
	302	Μη ενσωματούμενοι στο λειτουργικό κόστος φόροι		
	303	Διαφορές φόρου φορολογικού ελέγχου		
	304	Μείωση υποχρεώσεων από φόρους – τέλη		
		Αφαιρείται:		
	305	Αύξηση υποχρεώσεων από φόρους – τέλη		
		Σύνολο Ταμιακών εκροών φόρων (Α300)		

		Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες (Α100 – Α200 – Α300) = Α		
Α/Α		Ανάλυση	Ποσά σε ευρώ	
			Χρήση	Προηγ. Χρήση
Β		**Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές δραστηριότητες**		
Β	100	*Ταμιακές εισροές*		
	101	Πώληση ασώματων ακινητοποιήσεων		
	102	Πώληση ενσώματων ακινητοποιήσεων		
	103	Πώληση συμμετοχών και τίτλων ακινητοποιήσεων		
	104	Μείωση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		
	105	Έσοδα συμμετοχών και τίτλων ακινητοποιήσεων		
	106	Πιστωτικοί τόκοι (μακροπρόθεσμων κλπ. απαιτήσεων)		
		Σύνολο Ταμιακών εισροών (Β100)		
Β	200	*Ταμιακές εκροές*		
	201	Αγορά ασώματων ακινητοποιήσεων		
	202	Αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων		
	203	Αγορά συμμετοχών και τίτλων ακινητοποιήσεων		
	204	Αύξηση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		
	205	Αύξηση εξόδων εγκαταστάσεως		
		Σύνολο Ταμιακών εκροών (Β200)		
		Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες (Β100 – Β200) = Β		
Γ		**Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες**		
Γ	100	*Ταμιακές εισροές*		
	101	Είσπραξη αύξησης μετοχικού κεφαλαίου και διαφοράς υπέρ άρτιο		
	102	Είσπραξη επιχορηγήσεων παγίων		
	103	Αύξηση μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		
	104	Αύξηση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (λογαριασμοί Τραπεζών)		
		Σύνολο Ταμιακών εισροών (Γ100)		
Γ	200	*Ταμιακές εκροές*		
	201	Μείωση (επιστροφή) μετοχικού κεφαλαίου		
	202	Επιστροφή επιχορηγήσεων παγίων		
	203	Μείωση μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		
	204	Μείωση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (λογαριασμοί Τραπεζών)		
	205	Τόκοι πληρωθέντες		
	206	Μερίσματα πληρωθέντα		
	207	Διανομή κερδών στο προσωπικό		
	208	Αμοιβές Δ.Σ. από κέρδη χρήσεως		
		Σύνολο Ταμιακών εκροών (Γ200)		
		Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Γ100 – Γ200) = Γ		
		ΤΑΜΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (αλγεβρικό άθροισμα Α + Β + Γ)		
		ΠΛΕΟΝ: ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ		



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β: Υπόδειγμα κατάστασης Ταμιακών Ροών για Τράπεζες

ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ Α.Ε.

Μ.Α.Ε. ………………………………..

Κατάσταση Ταμιακών Ροών

της χρήσεως: από ………………. μέχρι …………………

Α/Α		Ανάλυση	Ποσά σε ευρώ	
			Χρήση	Προηγούμενη Χρήση
		Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες		
Α	100	*Ταμιακές εισροές*		
	101	Τόκοι και προμήθειες (Έσοδα)		
	102	Έσοδα από τίτλους		
	103	Λοιπά έσοδα		
	104	Αποτελέσματα χρηματοοικονομικών πράξεων		
	105	Πώληση (εμπορεύσιμων) χρεογράφων		
	106	Πώληση κρατικών και άλλων αξιόγραφων		
	107	Είσπραξη απαιτήσεων		
	108	Αύξηση καταθέσεων		
	109	*Προστίθεται*: Μείωση Έσοδα Εισπρακτέα		
		Αφαιρείται: Αύξηση Έσοδα Εισπρακτέα		
	110	*Προστίθεται*: Αύξηση Έσοδα επόμενων χρήσεων		
		Αφαιρείται: Μείωση Έσοδα επόμενων χρήσεων		
	111	*Προστίθεται*: Μείωση λογαριασμών Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού		
		Αφαιρείται: Αύξηση λογαριασμών Λοιπά στοιχεία Παθητικού		
	112	Πώληση περιουσιακών στοιχείων πλειστηριασμού		
		Σύνολο Ταμιακών Εισροών (Α100)		
Α	200	*Ταμιακές εκροές*		
	201	Τόκοι και προμήθειες (Έξοδα)		
	202	Γενικά έξοδα Διοικήσεως		
	203	Λοιπά έξοδα		
	204	Αποτελέσματα χρηματοοικονομικών πράξεων		
	205	Αγορά (εμπορεύσιμων) χρεογράφων		
	206	Αγορά κρατικών και άλλων αξιόγραφων		
	207	Χορήγηση δανείων		
	208	Μείωση καταθέσεων		
	209	*Προστίθεται*: Αύξηση Εξόδων επόμενων χρήσεων		
		Αφαιρείται: Μείωση Εξόδων επόμενων χρήσεων		
	210	*Προστίθεται*: Μείωση Εξόδων πληρωτέων		
		Αφαιρείται: Αύξηση Εξόδων πληρωτέων		
	211	*Προστίθεται*: Μείωση λογαριασμών Λοιπά στοιχεία Παθητικού		
		Αφαιρείται: Αύξηση λογαριασμών Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού		
	212	Αγορά περιουσιακών στοιχείων πλειστηριασμού		
		Σύνολο Ταμιακών Εκροών (Α200)		
		Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες (Α100 – Α200) = Α		
			Ποσά σε ευρώ.	

Α/Α		Ανάλυση	Χρήση	Προηγούμενη Χρήση
Β		**Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές δραστηριότητες**		
Β	100	<u>*Ταμιακές εισροές*</u>		
	101	Πώληση χρεογράφων συμμετοχών και τίτλων		
	102	Πώληση άϋλων και ενσώματων παγίων		
	103	Έσοδα από συμμετοχές και τίτλους		
	104	Λοιπά έσοδα		
		Σύνολο Ταμιακών εισροών (Β100)		
Β	200	<u>*Ταμιακές εκροές*</u>		
	201	Αγορά χρεογράφων συμμετοχών και τίτλων		
	202	Αγορά άϋλων και ενσώματων παγίων		
		Σύνολο Ταμιακών εκροών (Β200)		
		Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες (Β100 – Β200) = Β		
Γ		**Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες**		
Γ	100	<u>*Ταμιακές εισροές*</u>		
	101	Αύξηση υποχρεώσεων από πιστωτικούς τίτλους		
	102	Αύξηση υποχρεώσεων μειωμένης εξασφάλισης		
	103	Είσπραξη αύξησης μετοχικού κεφαλαίου		
	104	Πώληση Ιδίων Μετοχών		
	105	Αύξηση υποχρεώσεων προς Πιστωτικά Ιδρύματα		
		Σύνολο Ταμιακών εισροών (Γ100)		
Γ	200	<u>*Ταμιακές εκροές*</u>		
	201	Μείωση υποχρεώσεων από πιστωτικούς τίτλους		
	202	Μείωση υποχρεώσεων μειωμένης εξασφάλισης		
	203	Επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου		
	204	Αγορά Ιδίων Μετοχών		
	205	Μείωση υποχρεώσεων προς Πιστωτικά Ιδρύματα		
	206	Τόκοι πιστωτικών τίτλων (έξοδα)		
	207	Μερίσματα		
	208	Διάθεση κερδών στο προσωπικό		
	209	Αμοιβές Δ.Σ. από κέρδη χρήσεως		
		Σύνολο Ταμιακών εκροών (Γ200)		
		Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Γ100 – Γ200) = Γ		
		ΤΑΜΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ (Α +/- Β +/- Γ)		
		Πλέον: ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ: Ταμείο και Διαθέσιμα στην Κεντρική Τράπεζα [Λογ. 38.00, 38.01, 38.02, 38.04, 37.00, 37.04, 37.06, 38.06.00, 38.06 ότι αφορά, 38.08 ότι αφορά και 38.22]		
		ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ Ήτοι***: 1. Ταμείο και Διαθέσιμα στην Κεντρική Τράπεζα 2. Απαιτήσεις κατά Πιστωτικών Ιδρυμάτων*** [πλην Χορηγήσεων 20-28 σε ότι αφορούν Τράπεζες και Μακροπρόθεσμων Απαιτήσεων (Λ/18) σε ότι αφορούν Τράπεζες]		

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ: Υπόδειγμα κατάστασης Ταμιακών Ροών για Ασφαλιστικές Εταιρίες

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.

Μ.Α.Ε. ………………………………..

Κατάσταση Ταμιακών Ροών

της χρήσεως: από ………………. μέχρι …………………

Α/Α		Ανάλυση	Ποσά σε ευρώ. Χρήση	Προηγ. Χρήση
		Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες		
Α	100	*Ταμιακές εισροές* ΙΙ. Οργανικά έσοδα α. Έσοδα ασφαλιστικών εργασιών και επενδύσεων 1. Ασφάλιστρα και πρωτοασφαλίσεις (Λ/70) 2. Ασφάλιστρα από αντασφαλίσεις (Λ/72) 3. Δικαιώματα συμβολαίων και λοιπά (Λ/73) 4. Προμήθειες και λοιπά έσοδα από αντασφαλίσεις (Λ/74) β. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75) *Προστίθεται*: Μείωση, Α*φαιρείται*: Αύξηση Εισπρακτέων Λογαριασμών Ε Ι - ΙΙΙ (το ΙV συνεξετάζεται στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες)		
		Προστίθεται: Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα (Λ/81.01) και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων (Λ/82.01)		
		Σύνολο Ταμιακών Εισροών (Α100)		
Α	200	*Ταμιακές εκροές* Ι. Οργανικά έξοδα 1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60) 2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων - παροχές τρίτων (Λ/61) 3. Αντασφάλιστρα (Λ/62) 4. Φόροι - Τέλη (Λ/63) [πλην 63.00] 5. Διάφορα έξοδα (Λ/64) 6. Ασφαλιστικές αποζημιώσεις (Λ/67) *Προστίθενται:* Αυξήσεις Μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού (Ζ) Μειώσεις Μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού (Η) *Αφαιρούνται:* Μειώσεις Μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού (Ζ) Αυξήσεις Μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού (Η) *Προστίθενται:* Μειώσεις υποχρεώσεων (Ζ Ι-ΙΙ και V, πλην V1, V3) Μειώσεις ληφθεισών εγγυήσεων (ΣΤ) *Αφαιρούνται:* Αυξήσεις υποχρεώσεων (Ζ Ι-ΙΙ και V, πλην V1, V3) Αυξήσεις ληφθεισών εγγυήσεων (ΣΤ)		
		Προστίθενται: Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λ/81.00) και Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.00)		
		Σύνολο Ταμιακών Εκροών (Α200)		

Α/Α		Ανάλυση	Ποσά σε ευρώ. Χρήση	Προηγ. Χρήση
Α	300	*Ταμιακές εκροές φόρων*		

		1. Φόρος εισοδήματος (πίνακας διανομής) 2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι (Λ63.00) *Προστίθεται:* Μείωση υποχρεώσεων από φόρους (V1) *Αφαιρείται:* Αύξηση υποχρεώσεων από φόρους; (V1)		
		Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες (Α100 – Α200 – Α300) = Α		
Β		**Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές δραστηριότητες**		
Β	100	*Ταμιακές εισροές* Πωλήσεις λοιπών στοιχείων Ενεργητικού Πωλήσεις επενδύσεων (ΓΙ Ακίνητα) Πωλήσεις συμμετοχών (ΓΙΙ) Πωλήσεις (ή και μειώσεις) λοιπών χρηματοοικονομικών επενδύσεων (ΓΙΙΙ) Πωλήσεις επενδύσεων για λογαριασμό ασφαλισμένων (Δ) Έσοδα επενδύσεων (Λ/76) και κέρδη από λαχνούς ομολογιών (Λ/81.03.07) Πώληση άϋλων στοιχείων		
		Σύνολο Ταμιακών εισροών (Β100)		
Β	200	*Ταμιακές εκροές* Αγορά (ή και αύξηση) λοιπών στοιχείων Ενεργητικού (Ι1, Ι2 και Ι3) Αγορά επενδύσεων (ΓΙ Ακίνητα) Αγορά συμμετοχών (ΓΙΙ) Αγορά (ή και αυξήσεις) λοιπών χρηματοοικονομικών επενδύσεων (ΓΙΙΙ) Αγορά επενδύσεων για λογαριασμό ασφαλισμένων (Δ) Αγορά εξόδων εγκαταστάσεως (Β) Αγορά άϋλων στοιχείων (Β)		
		Σύνολο Ταμιακών εκροών (Β200)		
		Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες (Β100 – Β200) = Β		
Γ		**Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες**		
Γ	100	*Ταμιακές εισροές* Είσπραξη αύξησης μετοχικού κεφαλαίου και υπέρ το άρτιο διαφοράς Αύξηση Ομολογιακών Δανείων (ΖΙΙΙ) Αύξηση υποχρεώσεων προς Πιστωτικά Ιδρύματα (ΖΙV)		
		Σύνολο Ταμιακών εισροών (Γ100)		
Γ	200	*Ταμιακές εκροές* Επιστροφή (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου Πληρωμή Ομολογιακών Δανείων (ΖΙΙΙ) Μείωση υποχρεώσεων προς Πιστωτικά Ιδρύματα (ΖΙV) Τόκοι χρεωστικοί (Λ/65) Μερίσματα πληρωτέα (πίνακας διανομής και ΖV3)		
		Σύνολο Ταμιακών εκροών (Γ200)		
		Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Γ100–Γ200) = Γ		
		ΤΑΜΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (Α + Β + Γ)		
		Πλέον: ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		
		ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ		



ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: http://www.et.gr – e-mail: webmaster@et.gr